

SK네트웍스 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 71 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

# 목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	7
	포괄손익계산서 -----	9
	자본변동표 -----	10
	현금흐름표 -----	11
	주석 -----	12
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	121
	회사의 내부회계관리제도운영실태평가보고서	124

## 독립된 감사인의 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

### 감사의견

우리는 별첨된 SK네트웍스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 상품매출 인식의 기간귀속 적정성 : 글로벌 영업부문

글로벌 영업부문의 상품매출은 화섬(Polyester) 원료 제품과 석유화학 제품의 판매로부터 창출되며, 회사의 당기 글로벌 영업부문의 상품매출은 1,274,743백만원으로 총 매출의 약 21%를 차지하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2.(13)에서 설명하는 바와 같이 글로벌 영업부문의 상품매출은 공급자로부터 매입한 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

따라서 우리는 회사의 글로벌 영업부문의 상품매출과 관련된 고객과의 계약에 대해 수행의무 식별 및 이행시점에 대한 판단과정에서의 오류의 발생가능성, 다양한 계약 조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 보고기간에 인접한 상품매출 인식의 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 글로벌 영업부문의 상품매출거래 관련 프로세스에 대한 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 글로벌 영업부문의 상품매출거래에 대한 수익 인식기준 검토
- 보고기간말 전후 발생한 상품매출거래 중 추출된 샘플건에 대한 외부증빙을 확인하여 수익인식 기간귀속의 적정성 검토

### 종속기업투자주식 손상평가 : SK매직(주), 민팅(주)

회사는 재무제표에 대한 주석 3.(1)에 기재된 바와 같이, 매 보고기간 말마다 종속기업투자에 대하여 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 손상차손으로 인식하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 9에 기재된 바와 같이, 회사의 2023년 12월 31일 현재 재무상태표 상 종속기업투자주식인 SK매직(주), 민팅(주)의 장부금액은 610,000백만원 및 55,675백만원으로 유의적이고, 회수가능액의 추정은 미래예상현금흐름 및 할인율 등을 포함한 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재합니다. 이에 따라 우리는 종속기업투자의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 종속기업투자 손상평가 관련 프로세스에 대한 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 회사가 고용한 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 감사인의 내부평가전문가 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 회수가능액 측정에 사용된 재무 예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교 검토

### 기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주영입니다.

**삼 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

SK네트웍스 주식회사

제 71 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 70 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK네트웍스 주식회사 대표이사 이호정

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 팔달구 매산로52번길 4(매산로 2가)

(전 화) 070-7800-2114

재무상태표

제 71(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 70(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

SK네트웍스 주식회사

(단위: 백만원)

과목	주석	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			1,293,700		1,655,938
1. 현금및현금성자산	4, 29	94,098		224,551	
2. 단기금융상품	4, 29	339,936		476,861	
3. 매출채권	4, 5, 25, 29	287,705		309,648	
4. 파생금융자산	4, 16, 29	146		300	
5. 유동성금융리스채권	4, 5, 13, 29	11,419		11,220	
6. 기타금융자산	4, 5, 25, 29	17,550		33,321	
7. 기타유동자산	6	12,192		38,127	
8. 재고자산	7	466,185		499,725	
9. 매각예정비유동자산	26, 27	64,469		62,185	
II. 비유동자산			3,350,137		3,371,398
1. 장기금융상품	4	37		37	
2. 장기매출채권	4, 5, 29	2,380		2,380	
3. 장기투자증권	4, 8, 29	180,663		162,762	
4. 종속기업 및 관계기업투자	4, 9	1,798,753		1,555,204	
5. 금융리스채권	4, 5, 13, 29	63,425		72,828	
6. 기타금융자산	4, 5, 25, 29	35,245		37,135	
7. 유형자산	10, 19	913,620		988,172	
8. 무형자산	11	31,767		33,059	
9. 투자부동산	12	145,232		133,273	
10. 사용권자산	13	80,923		281,685	
11. 이연법인세자산	23	64,270		57,536	
12. 기타비유동자산	6, 17	33,822		47,327	
자 산 총 계			4,643,837		5,027,336
부 채					
I. 유동부채			1,764,365		1,832,929
1. 매입채무	4, 25, 29	666,209		811,798	
2. 단기차입금	4, 14, 28, 29	507,464		430,065	
3. 유동성장기부채	4, 14, 28, 29	370,576		165,788	
4. 파생금융부채	4, 15, 29	2,799		22,781	
5. 유동성리스부채	4, 13, 28, 29	34,046		215,227	
6. 기타금융부채	4, 25, 29	113,472		138,370	
7. 유동충당부채	18	479		2,101	
8. 기타유동부채	15	69,320		46,799	
II. 비유동부채			982,926		1,196,147
1. 차입금및사채	4, 14, 28, 29	841,122		971,555	

과 목	주 석	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
2. 리스부채	4, 13, 28, 29	125,882		158,692	
3. 기타금융부채	4, 25, 29	11,838		59,708	
4. 총당부채	18	2,551		5,413	
5. 기타비유동부채	15, 17	1,533		779	
부 채 총 계			2,747,291		3,029,076
자 본					
I. 자본금	20		648,654		648,654
1. 보통주자본금		620,469		620,469	
2. 우선주자본금		28,185		28,185	
II. 기타불입자본	20, 21		592,757		622,210
III. 이익잉여금	20		636,194		710,321
IV. 기타자본구성요소	20		18,941		17,075
자 본 총 계			1,896,546		1,998,260
부 채 와 자 본 총 계			4,643,837		5,027,336

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 71(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
I. 매출액	22, 25		6,088,582		6,612,595
II. 매출원가	7, 22, 25		5,608,426		6,136,519
III. 매출총이익			480,156		476,076
IV. 판매비와관리비	17, 21, 22, 25		437,722		473,971
V. 영업이익			42,434		2,105
금융수익	4, 16, 22	118,646		226,976	
금융원가	4, 16, 22	152,087		247,756	
기타영업외수익	4, 22	54,934		63,587	
기타영업외비용	4, 22	38,141		35,268	
VI. 법인세비용차감전 계속영업이익			25,786		9,644
VII. 계속영업법인세비용(수익)	23		(3,463)		(4,150)
VIII. 계속영업당기순이익			29,249		13,794
IX. 중단영업손실	26		(476)		(7,704)
X. 당기순이익			28,773		6,090
XI. 기타포괄손익			(6,421)		(29,936)
1. 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(6,250)		(30,346)
순확정급여부채의 재측정요소	17		(8,287)		5,710
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	4, 8		2,037		(36,056)
2. 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			(171)		350
파생상품평가이익(손실)	4, 16		(171)		350
XII. 당기총포괄이익(손실)			22,352		(23,906)
XIII. 주당손익	24				
보통주 기본주당이익			139원		28원
보통주 기본주당계속영업이익			141원		63원
보통주 희석주당이익			139원		28원
보통주 희석주당계속영업이익			141원		63원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 71(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2022.01.01 (전기초)	648,654	619,628	724,758	52,781	2,045,821
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	6,090	-	6,090
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	5,710	-	5,710
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(36,056)	(36,056)
파생상품평가이익	-	-	-	350	350
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(26,237)	-	(26,237)
자기주식의 처분	-	1,348	-	-	1,348
주식보상비용	-	1,234	-	-	1,234
2022.12.31 (전기말)	648,654	622,210	710,321	17,075	1,998,260
2023.01.01 (당기초)	648,654	622,210	710,321	17,075	1,998,260
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	28,773	-	28,773
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(8,287)	-	(8,287)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	2,037	2,037
파생상품평가손실	-	-	-	(171)	(171)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(26,250)	-	(26,250)
자기주식의 취득	-	(100,430)	-	-	(100,430)
자기주식의 처분	-	1,700	-	-	1,700
자기주식의 소각	-	68,363	(68,363)	-	-
주식보상비용	-	914	-	-	914
2023.12.31 (당기말)	648,654	592,757	636,194	18,941	1,896,546

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 71(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

(단위: 백만원)

과 목	제 71(당) 기		제 70(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		60,854		58,563
1. 당기순이익	28,773		6,090	
2. 비현금항목 조정 (주석 28)	128,507		182,053	
3. 운전자본 조정 (주석 28)	(77,506)		(102,617)	
4. 이자의 수취	6,861		19,676	
5. 이자의 지급	(64,063)		(52,843)	
6. 배당금의 수취	38,498		26,686	
7. 법인세의 납부	(216)		(20,482)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(126,343)		(586,052)
1. 단기금융상품의 순증감	138,901		(472,188)	
2. 장기금융상품의 순증감	-		1	
3. 파생금융상품의 순증감	(11,388)		8,373	
4. 장단기투자증권의 처분	408		175	
5. 장단기투자증권의 취득	(10,869)		(15,468)	
6. 종속기업 및 관계기업투자의 처분	18,934		5,719	
7. 종속기업 및 관계기업투자의 취득	(274,411)		(178,292)	
8. 유형자산의 처분	24,614		81,855	
9. 유형자산의 취득	(22,638)		(34,965)	
10. 무형자산의 처분	3,083		2,878	
11. 무형자산의 취득	(1,128)		(111)	
12. 보증금의 순증감	-		3,571	
13. 사업부의 양도	-		9,000	
14. 기타투자활동으로 인한 현금유입액	8,151		3,400	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(64,964)		(333,648)
1. 단기차입금의 순증감	74,455		(215,287)	
2. 유동성장기부채의 상환	(165,825)		(224,158)	
3. 사채의 발행	238,985		258,911	
4. 자기주식의 처분	-		1,348	
5. 자기주식의 취득	(100,430)		-	
6. 배당금의 지급	(26,250)		(26,237)	
7. 리스부채의 감소	(55,841)		(128,225)	
8. 예수보증금의 순증감	(30,058)		-	
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (비배)		(130,453)		(861,137)
V. 기초의 현금및현금성자산		224,551		1,085,688
VI. 기말의 현금및현금성자산		94,098		224,551

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 71(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

SK네트웍스 주식회사

### 1. 회사의 개요

SK네트웍스 주식회사(이하 "당사")는 1953년 4월 8일 창립되어, 1956년 3월 24일 합성직물 제조·판매업을 사업목적으로 하여 선경직물 주식회사로 설립등기 되었습니다. 이후 수차례의 상호 변경을 통하여 SK네트웍스 주식회사가 되었으며, 종합상사업, 정보통신사업, 렌탈사업 등을 영위하고 있습니다.

당사는 1976년 11월 22일자로 종합무역상사로 지정되었고, 1977년 6월 30일자로 증권거래소에 주식을 상장하였으며, 1999년 12월 31일 및 2000년 7월 31일자로 SK유통(주) 및 SK에너지판매(주)를 각각 흡수합병하였습니다.

당사는 경기도 수원시에 본사를 두고 있으며, 중국 등에 다수의 해외 현지법인과 해외지사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 납입자본금은 648,654백만원이며, 당사의 주요 주주는 SK(주)(41.2%), 국민연금공단(6.6%), 기타 주주 등으로 구성되어 있습니다.

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### (1) 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간종료일에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2024년 2월 13일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 당사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 당사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 당사는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에

서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험의스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## (2) 금융자산

### 1) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

### 2) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### 3) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

### (3) 금융부채

#### 1) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다.

#### 2) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

#### 3) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

#### (4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## (5) 파생금융상품 및 위험회피회계

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간종료일의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

### 1) 공정가치위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '금융손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본

으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

#### (6) 현금및현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

#### (7) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 당사는 재고자산을 총평균법(단, 렌터카, 글로벌 부문의 일부 상품 및 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

#### (8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다.

(9) 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	20 ~ 40년	차량운반구	4 ~ 10년
구축물	20 ~ 40년	렌탈자산	3 ~ 5년
탱 크	20 ~ 40년	공기구비품	4 ~ 6년
기계장치	6 ~ 8년	기타유형자산	4 ~ 10년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 당기 중 렌탈자산 사용과 관련된 경험의 축적 및 영업정책, 판매계획 및 사용계획을 고려하여 잔존가치 추정을 변경하였습니다. 다만 미래기간에 미치는 영향을 실무적으로 추정할 수 없어 변경효과 금액을 공시하지 아니합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 별도의 자산으로 인식할 경우 대체되는 부분의 장부금액은 제거하며, 이외의 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 개발비, 산업재산권, 기타무형자산 등 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 하기의 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비 (소프트웨어 포함)	5년
산업재산권	5 ~ 10년
기타무형자산	5 ~ 20년

한편 기타무형자산 중 회원권과 같이 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

(11) 투자부동산

투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 리스거래

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설 직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선금금이나 인센티브는 가감합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
부동산	20 ~ 40년	차량운반구	3 ~ 5년

당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 한편, 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

## ② 리스부채

당사는 리스개시일 현재, 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다.

## ③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 부동산 및 차량운반구 등의 리스에 단기리스(예, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000 이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

## 2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스의 경우, 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

### (13) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

#### 1) 재화의 판매

당사는 철강, 화학, 자동차 관련 재화 등을 매입하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 재화의 판매로 인한 수익은 고객에게 재화를 인도하여 재화의 통제가 이전되었을 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

#### 2) 용역의 제공

당사는 호텔서비스, 차량유지보수 등의 용역을 제공하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 고객에게 수행의무를 이행한 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

한편, 기타 용역의 제공의 경우 당사는 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

#### 3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 장기투자증권에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재 가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

#### 4) 수수료수익

당사가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 순액인 수수료 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 5) 임대수익

투자부동산의 운용리스로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

#### 6) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### 7) 계약자산 및 부채

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 당사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

#### (14) 종업원급여

##### - 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다.

(15) 충당부채 및 우발부채

- 복구충당부채

원상복구의무에 대한 복구충당부채는 당사의 공표된 환경정책 및 적절한 법적 요구 사항에 따라 지역이 원상복구의무가 발생하였을 때 관련 비용을 인식하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정

당사의 회계정책을 적용함에 있어서 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간종료일 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

#### (1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### (2) 금융자산의 공정가치 평가

투자증권 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영진의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정

매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

(4) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수 및 잔존가치의 추정이 필요하며, 유·무형자산 사용과 관련된 경험의 축적 및 영업정책, 판매계획 및 사용계획을 고려하여 추정하고 있으며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

#### (7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나, 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우, 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

#### 4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치 측정금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	7,193	-	86,905	94,098
단기금융상품	339,936	-	-	339,936
매출채권	173,105	-	114,600	287,705
파생금융자산	146	-	-	146
유동성금융리스채권	-	-	11,419	11,419
미수금	-	-	17,069	17,069
미수수익	-	-	3	3
보증금	-	-	478	478
소 계	520,380	-	230,474	750,854
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	37	37
장기매출채권	-	-	2,380	2,380
장기투자증권	88,272	92,391	-	180,663
관계기업투자주식	41,753	-	-	41,753
금융리스채권	-	-	63,425	63,425
장기보증금	-	-	35,245	35,245
소 계	130,025	92,391	101,087	323,503
합 계	650,405	92,391	331,561	1,074,357

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치 측정금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산	위험회피지정금융 자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	12,815	-	211,736	-	224,551
단기금융상품	472,339	-	4,522	-	476,861
매출채권	44,783	-	264,865	-	309,648
파생금융자산	85	-	-	215	300
유동성금융리스채권	-	-	11,220	-	11,220
미수금	-	-	26,366	-	26,366
미수수익	-	-	6,476	-	6,476
보증금	-	-	479	-	479
소 계	530,022	-	525,664	215	1,055,901
비유동자산:					
장기금융상품	-	-	37	-	37
장기매출채권	-	-	2,380	-	2,380
장기투자증권	72,957	89,805	-	-	162,762
금융리스채권	-	-	72,828	-	72,828
장기보증금	-	-	37,135	-	37,135
소 계	72,957	89,805	112,380	-	275,142
합 계	602,979	89,805	638,044	215	1,331,043

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정 하는 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:				
매입채무	112,904	553,305	-	666,209
단기차입금	-	507,464	-	507,464
유동성장기부채	-	370,576	-	370,576
파생금융부채	2,799	-	-	2,799
유동성리스부채	-	-	34,046	34,046
미지급금	1,230	51,396	-	52,626
미지급비용	-	8,879	-	8,879
금융보증부채	-	-	440	440
예수보증금	-	51,527	-	51,527
소 계	116,933	1,543,147	34,486	1,694,566
비유동부채:				
차입금및사채	-	841,122	-	841,122
리스부채	-	-	125,882	125,882
예수보증금	-	11,838	-	11,838
소 계	-	852,960	125,882	978,842
합 계	116,933	2,396,107	160,368	2,673,408

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정 하는 금융부채	기타부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	811,798	-	811,798
단기차입금	-	430,065	-	430,065
유동성장기부채	-	165,788	-	165,788
파생금융부채	22,781	-	-	22,781
유동성리스부채	-	-	215,227	215,227
미지급금	-	90,922	-	90,922
미지급비용	-	11,267	-	11,267
금융보증부채	-	-	540	540
예수보증금	-	35,641	-	35,641
소 계	22,781	1,545,481	215,767	1,784,029
비유동부채:				
차입금및사채	-	971,555	-	971,555
리스부채	-	-	158,692	158,692
예수보증금	-	59,708	-	59,708
소 계	-	1,031,263	158,692	1,189,955
합 계	22,781	2,576,744	374,459	2,973,984

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산					금융부채			
	당기손익공정 가치 측정금 용자산	기타포괄손익 공정가치 측 정금융자산	상각후원가로 측정하는 금 용자산	위험회피지정 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금 용부채	기타부채	합 계
당기손익:									
이자수익(비용)	-	-	3,070	-	3,070	-	(43,152)	(7,481)	(50,633)
파생금융상품 관련 손익	52,615	-	-	-	52,615	(43,959)	-	-	(43,959)
외화거래 관련 손익	-	-	2,344	-	2,344	-	(7,462)	-	(7,462)
투자증권 관련 손익	10,584	-	-	-	10,584	-	-	-	-
기타	14	1,382	(6,135)	-	(4,739)	-	-	-	-
소 계	63,213	1,382	(721)	-	63,874	(43,959)	(50,614)	(7,481)	(102,054)
기타포괄손익:									
투자증권 관련 손익	-	2,586	-	-	2,586	-	-	-	-
파생금융상품 관련 손익	-	-	-	(216)	(216)	-	-	-	-
소 계	-	2,586	-	(216)	2,370	-	-	-	-
합 계	63,213	3,968	(721)	(216)	66,244	(43,959)	(50,614)	(7,481)	(102,054)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	금융자산					금융부채			
	당기손익공정 가치 측정금 용자산	기타포괄손익 공정가치 측 정금융자산	상각후원가로 측정하는 금 용자산	위험회피지정 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금 용부채	기타부채	합 계
당기손익:									
이자수익(비용)	-	-	26,632	-	26,632	-	(28,363)	(16,380)	(44,743)
파생금융상품 관련 손익	143,615	-	-	-	143,615	(105,517)	-	-	(105,517)
외화거래 관련 손익	-	-	7,414	-	7,414	-	(48,335)	-	(48,335)
투자증권 관련 손익	154	-	-	-	154	-	-	-	-
기타	-	1,811	(15,013)	-	(13,202)	-	-	-	-
소 계	143,769	1,811	19,033	-	164,613	(105,517)	(76,698)	(16,380)	(198,595)
기타포괄손익:									
투자증권 관련 손익	-	(48,510)	-	-	(48,510)	-	-	-	-
파생금융상품 관련 손익	-	-	-	452	452	-	-	-	-
소 계	-	(48,510)	-	452	(48,058)	-	-	-	-
합 계	143,769	(46,699)	19,033	452	116,555	(105,517)	(76,698)	(16,380)	(198,595)

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되지 않는 금융상품의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	1,207,889	1,108,096	1,107,709	1,058,434
차입금	511,273	510,538	459,699	457,674

사채 및 차입금의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(3.86% ~ 5.15%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열 체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부가액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	650,259	-	432,840	217,419	650,259
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	92,391	21,361	-	71,030	92,391
파생금융상품자산	146	-	146	-	146
금융부채:					
당기손익-공정가치 측정 금융부채	114,134	-	114,134	-	114,134
파생금융상품부채	2,799	-	2,799	-	2,799

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	장부가액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	602,894	-	485,154	117,740	602,894
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	89,805	23,010	-	66,795	89,805
파생금융상품자산	300	-	300	-	300
금융부채:					
파생금융상품부채	22,781	-	22,781	-	22,781

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일에 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준의 이동은 없었습니다.

3) 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	기 초	당기손익	기타포괄손익	취 득	처 분	기 타	기 말
금융자산:							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	117,740	8,609	-	38,869	(408)	52,609	217,419
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	66,795	-	4,236	-	-	-	71,031
합 계	184,535	8,609	4,236	38,869	(408)	52,609	288,450

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기 초	당기손익	기타포괄손익	취 득	처 분	기 타	기 말
금융자산:							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	113,746	-	-	11,468	-	(7,474)	117,740
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	107,833	-	(45,038)	4,000	-	-	66,795
합 계	221,579	-	(45,038)	15,468	-	(7,474)	184,535

4) 당기말 및 전기말 현재 당사가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

#### ① 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 당기말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 당기말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

#### ② 이자율스왑

이자율스왑의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 이자율스왑의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 당기말 현재 시장에서 공시된 이자율스왑금리에 기초하여 측정하였습니다. 이자율스왑의 잔존기간과 일치하는 기간의 이자율스왑금리가 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 이자율스왑금리에 보간법을 적용하여 이자율스왑의 잔존기간과 유사한 기간의 이자율스왑금리를 추정하여 이자율스왑의 공정가

치를 측정하였습니다.

③ 채무증권

채무증권의 공정가치는 채무증권 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 채무증권의 미래현금흐름을 할인하여 측정하고 있습니다.

④ 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용 됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격 결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

한편, 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	거 래 처	당기말	전기말	사용제한 사유
단기금융상품	(주)하나은행	-	4,522	에스크로계좌
장기금융상품	(주)하나은행 등	37	37	당좌개설보증금
장기투자증권	IBK기업은행	1,500	1,500	공익신탁기금

## 5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실총당금	장부금액	총장부금액	손실총당금	장부금액
매출채권	401,737	(114,032)	287,705	424,112	(114,464)	309,648
미수금	32,835	(15,766)	17,069	41,689	(15,323)	26,366
미수수익	1,312	(1,309)	3	7,785	(1,309)	6,476
보증금	478	-	478	479	-	479
유동성금융리스채권	11,419	-	11,419	11,220	-	11,220
장기매출채권	2,382	(2)	2,380	2,382	(2)	2,380
장기대여금	33,161	(33,161)	-	33,161	(33,161)	-
장기미수금	29,362	(29,362)	-	29,362	(29,362)	-
장기보증금	35,245	-	35,245	37,135	-	37,135
금융리스채권	63,425	-	63,425	72,828	-	72,828
합 계	611,356	(193,632)	417,724	660,153	(193,621)	466,532

(2) 당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치측정금융자산
	할인양도된 매출채권
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산의 공정가치	87,394
관련 금융부채의 공정가치	(87,394)
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산(관련 금융부채)의 순공정가치	-
기업이 계속하여 인식하는 자산	87,394
기업이 계속하여 인식하는 관련 부채	(87,394)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치측정금융자산
	할인양도된 매출채권
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산의 공정가치	44,783
관련 금융부채의 공정가치	(44,783)
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산(관련 금융부채)의 순공정가치	-
기업이 계속하여 인식하는 자산	44,783
기업이 계속하여 인식하는 관련 부채	(44,783)

(3) 당기말 및 전기말 현재 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	기초	손상(환입)	제각	기말(주1)
매출채권	114,466	(323)	(109)	114,034
기타채권(주2)	79,155	443	-	79,598
합 계	193,621	120	(109)	193,632

(주1) 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(주2) 금융리스채권, 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	기초	손상	제각	기말(주1)
매출채권	110,429	4,037	-	114,466
기타채권(주2)	75,712	3,443	-	79,155
합 계	186,141	7,480	-	193,621

(주1) 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(주2) 금융리스채권, 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권 (연체 및 손상되지 않은 채권)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(주2)				개별 손상된 채권	합 계
		연체 1개월 이하	연체 1개월 초과 3개월 이하	연체 3개월 초과 6개월 이하	연체 6개월 초과		
매출채권	282,713	7,111	19	110	1,071	113,095	404,119
기타채권 (주1)	113,380	177	51	266	13,985	79,378	207,237
합 계	396,093	7,288	70	376	15,056	192,473	611,356

(주1) 금융리스채권, 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

(주2) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 채권에 대해 집합평가에 따라 인식된 손실충당금은 1,156백만원입니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	정상채권 (연체 및 손상되지 않은 채권)	연체되었으나 손상되지 않은 채권				개별 손상된 채권	합 계
		연체 1개월 이하	연체 3개월 이하	연체 3개월 ~ 6개월	연체 6개월 초과		
매출채권	254,360	3,927	48,016	2,565	3,160	114,466	426,494
기타채권 (주1)	140,203	900	1,742	163	11,496	79,155	233,659
합 계	394,563	4,827	49,758	2,728	14,656	193,621	660,153

(주1) 금융리스채권, 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되었습니다.

## 6. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	33	3,058
선급비용	10,967	35,069
기타	1,192	-
합 계	12,192	38,127
비유동자산:		
장기선급비용	132	81
확정급여자산	33,633	47,187
기타	57	59
합 계	33,822	47,327

## 7. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	450,623	(7,192)	443,431	486,317	(9,351)	476,966
원재료	2,349	-	2,349	4,256	-	4,256
미착품	20,405	-	20,405	18,503	-	18,503
합 계	473,377	(7,192)	466,185	509,076	(9,351)	499,725

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산 평가손실환입	(2,128)	(4,743)

## 8. 장기투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 장기투자증권 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	지분상품		채무상품	
	상장주식	비상장주식	상장채무증권	비상장채무증권
비유동자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	88,272
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	21,360	71,030	-	-
합 계	21,360	71,030	-	88,272

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	지분상품		채무상품	
	상장주식	비상장주식	상장채무증권	비상장채무증권
비유동자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	72,957
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	23,010	66,795	-	-
합 계	23,010	66,795	-	72,957

당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분상품 투자의 공정가치에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
(주)파라다이스	2,784	3,679
(주)코람코라이프인프라리츠	18,576	19,331
SK Technology Innovation Company	10,240	6,671
(주)파라다이스호텔부산	24,612	21,212
(주)컬리	33,257	32,413
(주)한국경제신문	1,010	1,010
코리아이플랫폼(주)	1,000	1,000
기타	911	4,489
합 계	92,390	89,805

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	89,805	134,321
취득	-	4,000
처분	-	-
당기손익으로 인식된 평가손익	-	-
기타포괄손익으로 인식된 평가손익	2,585	(48,516)
기말	92,390	89,805

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산 관련 배당금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분상품에 대한 투자로 부터 인식된 배당금	1,382	1,786

## 9. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	업종	당기말		전기말		결산월
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액	
SK네트웍스서비스(주)	대한민국	통신장비수리업	86.50%	19,316	86.50%	19,316	12월
SK매직(주)	대한민국	가전제품 제조, 판매 및 렌탈업	100.00%	610,000	100.00%	610,000	12월
SK렌터카(주)	대한민국	차량렌탈업	93.59%	677,959	72.95%	558,309	12월
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd. (주1)	중국	지주회사	100.00%	-	100.00%	-	12월
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	중국	철강제품가공 및 판매업	80.00%	4,370	80.00%	7,218	12월
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00%	12,442	100.00%	23,000	12월
SK Networks HongKong Ltd.	홍콩	무역업	100.00%	25,940	100.00%	25,940	12월
SK Networks Japan Co., Ltd	일본	무역업	100.00%	1,902	100.00%	1,902	12월
SK Networks Deutschland GmbH	독일	무역업	100.00%	262	100.00%	2,052	12월
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd. (주1)	호주	해외자원개발사업	100.00%	-	100.00%	-	12월
SK Networks Resources Pty Ltd. (주1)	호주	해외자원개발사업	100.00%	-	100.00%	-	12월
SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd	말레이시아	무역업	-	-	100.00%	389	12월
SK BRASIL LTDA	브라질	무역업	56.00%	387	56.00%	387	12월
SK Networks America Inc.	미국	무역업	100.00%	26	100.00%	4,298	12월
Networks Tejarat Pars	이란	무역업	100.00%	297	100.00%	297	12월
민트(주)	대한민국	도매 및 상품 중개업	100.00%	55,675	100.00%	55,675	12월
Hico Capital LLC	미국	투자업	100.00%	126,781	100.00%	112,336	12월
카티니(주)	대한민국	전자상거래 소매업	100.00%	4,040	100.00%	10,519	12월
(주)엔코아	대한민국	서비스 및 도소매업	88.47%	96,471	-	-	12월
합계				1,635,868		1,431,638	

(주1) 전기 이전에 해당 종속기업투자는 경영진의 매각 결정에 따라 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

종속기업명	기초	취득	처분	손상	환입	기말
SK네트웍스서비스(주)	19,316	-	-	-	-	19,316
SK매직(주)	610,000	-	-	-	-	610,000
SK렌터카(주) (주1)	558,309	119,650	-	-	-	677,959
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd. (주2)	7,218	-	-	(2,848)	-	4,370
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd. (주3)	23,000	-	(13,174)	-	2,616	12,442
SK Networks HongKong Ltd.	25,940	-	-	-	-	25,940
SK Networks Japan Co., Ltd.	1,902	-	-	-	-	1,902
SK Networks Deutschland GmbH (주2)	2,052	-	-	(1,790)	-	262
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.	-	-	-	-	-	-
SK Networks Resources Pty Ltd.	-	-	-	-	-	-
SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd (주5)	389	-	(389)	-	-	-
SK BRASIL LTDA	387	-	-	-	-	387
SK Networks America Inc. (주4)	4,298	-	(4,272)	-	-	26
Networks Tejarat Pars	297	-	-	-	-	297
민트(주)	55,675	-	-	-	-	55,675
Hico Capital LLC (주6)	112,336	14,445	-	-	-	126,781
카티니(주) (주2)	10,519	-	-	(6,479)	-	4,040
(주)엔코아 (주7)	-	96,471	-	-	-	96,471
합 계	1,431,638	230,566	(17,835)	(11,117)	2,616	1,635,868

(주1) 당기 중 공개매수를 진행하였으며, 8,862,865주(지분율 18.74%)를 추가 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 손상을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 유상감자로 인해 잔액이 감소하였으며, 손상환입을 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 유상감자로 인해 잔액이 감소하였습니다.

(주5) 당기 중 청산하였습니다.

(주6) 당기 중 추가 출자하였습니다.

(주7) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

중속기업명	기초	취득	처분	손상	기말
SK네트웍스서비스(주)	19,316	-	-	-	19,316
SK배직(주)	610,000	-	-	-	610,000
SK렌터카(주)	558,309	-	-	-	558,309
SK Networks (China) Holdings Co., Ltd.	-	-	-	-	-
POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	7,218	-	-	-	7,218
SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	23,000	-	-	-	23,000
SK Networks HongKong Ltd. (주1)	31,521	-	(5,581)	-	25,940
SK Networks Japan Co., Ltd.	1,902	-	-	-	1,902
SK Networks Deutschland GmbH	2,052	-	-	-	2,052
SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty Ltd.	-	-	-	-	-
SK Networks Resources Pty Ltd.	-	-	-	-	-
SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd	389	-	-	-	389
SK BRASIL LTDA	387	-	-	-	387
SK Networks America Inc.	4,298	-	-	-	4,298
SK NETWORKS BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA. (주2)	1,120	-	(1,120)	-	-
Networks Tejarat Pars	297	-	-	-	297
민트(주)	55,675	-	-	-	55,675
Hico Capital LLC (주3)	38,145	74,191	-	-	112,336
카티니(주) (주4)	17,920	-	-	(7,401)	10,519
합 계	1,371,549	74,191	(6,701)	(7,401)	1,431,638

(주1) 전기 중 유상감자로 인해 잔액이 감소하였습니다.

(주2) 전기 중 청산하였습니다.

(주3) 전기 중 추가 출자하였습니다.

(주4) 전기 중 7,401백만원의 손상을 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

관계기업명	소재지	업종	당기말		전기말		결산월
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액	
SKMENA Investment BV	네덜란드	투자업	21.79%	9,780	21.79%	9,780	12월
SKLatin America Investment S.A	스페인	투자업	21.79%	9,685	21.79%	9,685	12월
(주)에버온 (주1), (주2), (주4)	대한민국	총선서비스업	9.62%	13,753	14.50%	9,999	12월
블록오디세이(주) (주2), (주4)	대한민국	정보서비스업	10.97%	2,555	11.11%	10,835	12월
에스비에이벤처펀드II	대한민국	투자업	31.75%	10,428	31.75%	10,428	12월
SK일렉링크(주)(구, 에스에스차저(주)) (주3)	대한민국	총선서비스업	52.82%	88,684	52.82%	72,839	12월
(주)비엠프스마일 (주1), (주2)	대한민국	단미사료 및 기타 사료 제조업	10.82%	28,000	-	-	12월
합계				162,885		123,566	

(주1) 피투자기업이 발행한 전환상환우선주에 투자하고 있으며 지분율은 20% 미만이나, 이사 선임 권한을 통하여 피투자기업에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다. 다만 해당 투자를 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

(주2) 당사의 지분율은 20% 미만이나, 당사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(주3) 당사의 지분율은 50% 초과이나, 당사가 지배력을 행사할 수 없어 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(주4) 당기 중 불균등증자로 인하여 당사의 지분율이 소폭 감소하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

관계기업명	기초	취득	손상	기타	기말
SK MENA Investment BV	9,780	-	-	-	9,780
SK Latin America Investment S.A.	9,685	-	-	-	9,685
(주)에버온 (주1)	9,999	-	-	3,754	13,753
블록오디세이(주) (주2)	10,835	-	(8,280)	-	2,555
에스브이에이벤처펀드 II	10,428	-	-	-	10,428
SK일렉링크(주)(구, 에스에스차저(주)) (주3)	72,839	15,845	-	-	88,684
(주)비엠스마일 (주4)	-	28,000	-	-	28,000
합 계	123,566	43,845	(8,280)	3,754	162,885

(주1) 해당 투자를 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 동 전환 상환우선주를 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있으며, 관련하여 당기 중 3,754백만원의 당기손익-공정가치측정평가이익을 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 손상을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 추가 취득하였습니다.

(주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

관계기업명	기초	취득	기말
SK MENA Investment BV	9,780	-	9,780
SK Latin America Investment S.A.	9,685	-	9,685
(주)에버온 (주1)	-	9,999	9,999
블록오디세이(주) (주1)	-	10,835	10,835
에스브이에이벤처펀드 II (주1)	-	10,428	10,428
SK일렉링크(주)(구, 에스에스차저(주)) (주1)	-	72,839	72,839
합 계	19,465	104,101	123,566

(주1) 전기 중 신규 취득하였습니다.

## 10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	508,531	-	508,531	528,237	-	528,237
건물	488,872	(215,425)	273,447	509,002	(204,023)	304,979
구축물	36,863	(24,347)	12,516	37,531	(23,282)	14,249
탱크	693	(260)	433	741	(242)	499
기계장치	49,973	(40,165)	9,808	48,722	(38,379)	10,343
차량운반구	1,198	(1,111)	87	1,603	(1,424)	179
렌탈자산	28,037	(8,324)	19,713	59,265	(26,130)	33,135
공기구비품	108,739	(94,703)	14,036	113,031	(96,443)	16,588
기타유형자산	164,429	(99,654)	64,775	159,009	(86,461)	72,548
건설중인자산	10,274	-	10,274	7,415	-	7,415
합 계	1,397,609	(483,989)	913,620	1,464,556	(476,384)	988,172

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손상차손 환입	기 타 (주1)	기 말
토지	528,237	-	(10,467)	-	-	(9,239)	508,531
건물	304,979	48	(8,372)	(12,740)	-	(10,468)	273,447
구축물	14,249	410	(1,664)	(1,303)	-	824	12,516
탱크	499	-	(20)	(46)	-	-	433
기계장치	10,343	1,613	(20)	(3,131)	-	1,003	9,808
차량운반구	179	-	-	(92)	-	-	87
렌탈자산	33,135	45,413	-	(12,857)	-	(45,978)	19,713
공기구비품	16,588	4,006	(358)	(6,816)	-	616	14,036
기타유형자산	72,548	519	(755)	(18,220)	2,070	8,613	64,775
건설중인자산	7,415	20,675	-	-	-	(17,816)	10,274
합 계	988,172	72,684	(21,656)	(55,205)	2,070	(72,445)	913,620

(주1) 건설중인자산의 본계정대체, 재고자산, 무형자산, 투자부동산과 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	사업부 매각 (주1)	손상차손 환입	기 타 (주2)	기 말
토지	588,098	1,807	(43,694)	-	-	-	(17,974)	528,237
건물	315,808	3,447	(5,367)	(13,204)	-	-	4,295	304,979
구축물	12,179	3,504	(173)	(1,261)	-	-	-	14,249
탱크	418	125	-	(44)	-	-	-	499
기계장치	12,254	1,401	(150)	(3,733)	-	-	571	10,343
차량운반구	180	119	-	(120)	-	-	-	179
렌탈자산	46,341	10,254	-	(9,619)	-	-	(13,841)	33,135
공기구비품	22,573	4,075	(1,960)	(8,399)	-	-	299	16,588
기타유형자산	79,722	786	(36)	(18,043)	-	477	9,642	72,548
건설중인자산	5,104	19,705	(1,295)	-	(51)	-	(16,048)	7,415
합 계	1,082,677	45,223	(52,675)	(54,423)	(51)	477	(33,056)	988,172

(주1) 전기 중 스피드메이트 사업부 중 일부를 매각함에 따라 감소하였습니다(주석 30 참조).

(주2) 건설중인자산의 본계정대체, 재고자산, 무형자산, 투자부동산과 대체 등으로 구성되어 있습니다.

### (3) 유형자산의 손상

전기 이전에 개별자산 손상 이외에 COVID-19의 영향으로 호텔사업부에 대한 손상 징후를 식별하였으며, 손상검사 결과 손상을 인식하였습니다. 회수가능액 계산에 사용된 주요 가정은 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다. 당기말 손상검사 시 사용된 주요 가정치는 다음과 같이 요약됩니다.

(단위: 백만원)

회수가능액	금 액	영구성장율	할인율 (주1)
사용가치	84,381	1%	8.47%

(주1) 가중평균자본비용에 근거하여 추정하였습니다.

당기 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여, 손상차손환입 한도를 고려한 2,070백만원에 대해 손상차손환입을 인식하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다.

## 11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
개발비	96,032	(77,956)	18,076	89,276	(70,484)	18,792
산업재산권	316	(291)	25	316	(282)	34
회원권	13,133	(17)	13,116	13,263	(17)	13,246
고객관계	4,916	(4,916)	-	4,916	(4,916)	-
기타무형자산	6,691	(6,141)	550	11,989	(11,002)	987
합 계	121,088	(89,321)	31,767	119,760	(86,701)	33,059

(주1) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체(주1)	기 말
개발비	18,792	-	-	(7,460)	6,744	18,076
산업재산권	34	-	-	(9)	-	25
회원권	13,246	1,000	(1,130)	-	-	13,116
기타무형자산	987	128	(469)	(96)	-	550
합 계	33,059	1,128	(1,599)	(7,565)	6,744	31,767

(주1) 유형자산과 대체된 금액입니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	사업부 매각(주1)	대 체(주2)	기 말
개발비	23,020	-	(586)	(8,046)	(8)	4,412	18,792
산업재산권	52	-	-	(18)	-	-	34
회원권	15,268	-	(2,022)	-	-	-	13,246
기타무형자산	992	111	-	(116)	-	-	987
합 계	39,332	111	(2,608)	(8,180)	(8)	4,412	33,059

(주1) 전기 중 스피드메이트 사업부 중 일부를 매각함에 따라 감소하였습니다(주석 30 참조).

(주2) 유형자산과 대체된 금액입니다.

당사는 클레이튼 블록체인 메인넷에서 운영사(Governance Council)로 참여하여 암호화폐인 KLAY를 취득했었으며, XPLA 블록체인 메인넷에서 검증인(Validator)으로 참여하여 암호화폐인 XPLA를 취득했습니다. 해당 자산은 기타무형자산으로 인식하고 있으며, 장부금액은 30백만원(전기: 372백만원)입니다. 당기말 현재 당사는 0 KLAY(전기 : 6,398,066 KLAY) 및 101,431 XPLA(전기 : 11,791 XPLA)를 보유중입니다.

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 연구개발비 지출의 내역은 없습니다.

## 12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	127,618	-	127,618	122,980	-	122,980
건물	30,251	(12,637)	17,614	21,967	(11,674)	10,293
합 계	157,869	(12,637)	145,232	144,947	(11,674)	133,273

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	처분	감가상각비	대 체(주1)	기 말
토지	122,980	(4,600)	-	9,238	127,618
건물	10,293	(2,350)	(795)	10,466	17,614
합 계	133,273	(6,950)	(795)	19,704	145,232

(주1) 유형자산과 대체된 금액입니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

과 목	기 초	처분	감가상각비	대 체(주1)	기 말
토지	105,837	(831)	-	17,974	122,980
건물	13,896	-	(422)	(3,181)	10,293
합 계	119,733	(831)	(422)	14,793	133,273

(주1) 유형자산과 대체된 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	2,397	2,858
운영비용	(795)	(422)
합 계	1,602	2,436

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 140,167백만원입니다.

### 13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
부동산	122,309	(49,104)	73,205	129,598	(47,572)	82,026
차량운반구	272,055	(264,337)	7,718	614,877	(415,218)	199,659
합 계	394,364	(313,441)	80,923	744,475	(462,790)	281,685

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
부동산	82,026	7,378	(16,495)	296	73,205
차량운반구	199,659	-	(26,542)	(165,399)	7,718
합 계	281,685	7,378	(43,037)	(165,103)	80,923

(주1) 중도해지 등으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 타(주1)	기 말
부동산	103,542	3,810	(18,338)	(6,988)	82,026
차량운반구	473,970	-	(94,961)	(179,350)	199,659
합 계	577,512	3,810	(113,299)	(186,338)	281,685

(주1) 중도해지 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(지급)	기 타 (주1)	기 말	유동성 리스부채	리스부채
리스부채	373,919	7,288	7,481	(63,322)	(165,438)	159,928	34,046	125,882

(주1) 중도해지 등으로 인해 감소하였습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(지급)	기 타 (주1)	기 말	유동성 리스부채	리스부채
리스부채	682,146	3,773	16,380	(144,605)	(183,775)	373,919	215,227	158,692

(주1) 중도해지 등으로 인해 감소하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스이용자로서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	(43,037)	(113,299)
리스부채 이자비용	(7,481)	(16,380)
단기리스 관련 비용	(8,915)	(5,757)
소액기초자산리스 관련 비용	(490)	(445)
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	(68)	(811)
코로나 19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대해 실무적 간편법을 적용함에 따라 인식된 당기손익	-	827
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	37,099	153,717
사용권자산처분이익	121	354
합 계	(22,771)	18,206

(5) 당기 및 전기 중 리스이용자로서 발생한 리스로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
리스로 인한 총 현금유출액	72,795	151,618

(6) 당기말 및 전기말 현재 차량 등 운용리스계약으로 인하여 향후 수령할 것으로 예상되는 최소리스료는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
리스총투자	5,945	81	30	30	30	420	6,536

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
리스총투자	66,998	3,282	2	-	-	-	70,282

(7) 당기말 및 전기말 현재 금융리스계약의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
리스총투자	11,589	11,782	11,871	11,989	12,081	22,990	82,302
최소리스료 현재가치	11,419	11,294	11,071	10,877	10,663	19,521	74,845

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	4년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
리스총투자	11,387	11,589	11,782	11,871	11,989	35,071	93,689
최소리스료 현재가치	11,220	11,109	10,987	10,770	10,581	29,381	84,048

(8) 당기말 및 전기말 현재 금융리스계약의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
받게 될 할인되지 않은 금융 리스료	82,302	93,689
금융리스채권에 관련되는 미실현 금융수익	7,457	9,641
금융리스 순투자	74,845	84,048

리스순투자자와 관련하여 당기에 인식한 이자수익은 2,184백만원(전기: 2,361백만원)입니다.

#### 14. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	507,464	-	430,065	-
장기차입금 및 사채:				
장기차입금	694	3,115	25,825	3,809
사채	369,882	838,007	139,963	967,746
소 계	370,576	841,122	165,788	971,555
합 계	878,040	841,122	595,853	971,555

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

유형	차입처	발행통화	이자율	당기말	전기말
기업어음	키움증권(주) 등	KRW	4.68%~ 4.99%	300,000	180,000
일반대출	(주)하나은행	KRW	-	-	50,000
유산스차입금	(주)하나은행 등	USD	TermSOFR + 0.55%~ 1.20%	120,070	155,282
수출어음할인	농협은행(주)	USD	TermSOFR + 0.70%	27,442	-
	(주)하나은행	USD	TermSOFR + 0.75%	53,956	32,415
		EUR		5,370	7,123
		JPY		626	885
		HKD		-	-
	(주)신한은행	USD	-	-	45
	(주)우리은행	USD	-	-	3,587
합 계				507,464	430,065

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

유형	차입처	발행통화	이자율	당기말	전기말
일반대출	한국에너지공단	KRW	1.46%	3,809	4,634
시설자금대출	한국산업은행	KRW	-	-	25,000
소 계				3,809	29,634
유동성대체				(694)	(25,825)
합 계				3,115	3,809

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채명	발행통화	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제181-2회 회사채	KRW	2018-04-18	2023-04-18	-	-	140,000
제182-2회 회사채	KRW	2019-04-19	2024-04-19	2.09%	200,000	200,000
제182-3회 회사채	KRW	2019-04-19	2026-04-19	2.28%	110,000	110,000
제183-1회 회사채	KRW	2021-04-19	2024-04-19	1.54%	170,000	170,000
제183-2회 회사채	KRW	2021-04-19	2026-04-19	1.97%	150,000	150,000
제183-3회 회사채	KRW	2021-04-19	2028-04-19	2.23%	80,000	80,000
제184-1회 회사채	KRW	2022-04-18	2025-04-18	3.90%	230,000	230,000
제184-2회 회사채	KRW	2022-04-18	2027-04-18	4.07%	30,000	30,000
제185-1회 회사채	KRW	2023-04-17	2025-04-17	4.05%	30,000	-
제185-2회 회사채	KRW	2023-04-17	2026-04-17	4.08%	100,000	-
제185-3회 회사채	KRW	2023-04-17	2028-04-17	4.30%	110,000	-
소 계					1,210,000	1,110,000
현재가치할인차금					(2,111)	(2,291)
유동성 대체					(369,882)	(139,963)
합 계					838,007	967,746

## 15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
선수금	9,970	9,708
선수수익	5,347	3,894
예수금	5,309	4,120
계약부채	26,109	28,256
부가세예수금	6,478	821
기타미지급금	9,476	-
기타미지급비용	6,631	-
합 계	69,320	46,799
비유동부채:		
선수수익	-	35
주식기준보상	817	-
장기종업원급여	716	744
합 계	1,533	779

당기 중 수익으로 인식된 계약부채는 20,525백만원 (전기: 28,531백만원) 입니다.

## 16. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구분	파생상품 종류	계약내용
매매목적	통화선도	환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 채권회수일 및 채무지급일에 특정환율에 의해 고정된 원화 및 외화를 지급하고 외화를 수취하는 계약

(2) 당기말 및 전기말 현재 매매목적 및 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
매매목적:				
선도계약	146	-	2,799	-

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
매매목적:				
선도계약	85	-	22,781	-
현금흐름위험회피:				
스왑계약	215	-	-	-
합 계	300	-	22,781	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	14	2023-08-02 외	2024-01-08 외	1,276.50 ~ 1,339.10	USD	140,000	KRW	182,562
	1	2023-12-18	2024-02-29	7.1043	USD	767	CNY	5,447
	23	2023-12-01 외	2024-01-03 외	1.0788 ~ 1.1136	EUR	2,485	USD	2,723
	1	2023-12-27	2024-02-29	7.1117	CNY	792	USD	111

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율/이자율	매입		매도	
					통화	금액	통화	금액
통화선도	14	2022-11-14 외	2023-01-31 외	1.0358 ~ 1.0650	USD	1,952	EUR	1,848
	21	2022-07-26 외	2023-01-10 외	1,298.65 ~ 1,440.00	USD	210,000	KRW	288,553
	1	2022-11-14	2023-01-31	138.54	USD	193	JPY	26,764
	22	2022-12-02 외	2023-01-31 외	1.0578 ~ 1.0695	EUR	2,201	USD	2,345
	1	2022-11-18	2023-01-31	138.33	JPY	26,764	USD	193
	3	2022-12-29 외	2023-01-03 외	1,260.00 ~ 1,265.02	KRW	22,132	USD	17,548
이자율스왑	1	2019-01-02	2023-07-03	2.75%	KRW	100,000	KRW	100,000

(4) 당기 및 전기 중 파생상품평가손익(법인세효과 반영 전)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	당기손익				기타포괄손익	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
매매목적:						
선도계약	146	(2,799)	52,470	(41,161)	-	-
현금흐름위험회피:						
스왑계약	-	-	-	-	-	(216)
합 계	146	(2,799)	52,470	(41,161)	-	(216)

(전기)

(단위: 백만원)

구분	당기손익				기타포괄손익	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
매매목적:						
선도계약	85	(22,781)	143,531	(82,737)	-	-
현금흐름위험회피:						
스왑계약	-	-	-	-	452	-
합 계	85	(22,781)	143,531	(82,737)	452	-

(5) 당기 및 전기 중 현금흐름위험회피 회계와 관련하여 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기손익에 영향을 주는 위험회피 항목에 대한 현금흐름위험회피의 세후재분류 조정	170	-

## 17. 종업원급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	80,225	71,786
사외적립자산의 공정가치	(113,858)	(118,973)
순확정급여자산 (주1)	(33,633)	(47,187)

(주1) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 계상되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
기초잔액	71,786	(118,973)	(47,187)
당기근무원가	6,885	-	6,885
이자비용(수익)	3,794	(5,887)	(2,093)
재측정요소:			
이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	-	765	765
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	(636)	-	(636)
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	6,775	-	6,775
경험조정에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	3,581	-	3,581
기여금	-	(6,200)	(6,200)
퇴직급여지급액	(11,217)	11,438	221
기타	(743)	4,999	4,256
기말잔액	80,225	(113,858)	(33,633)

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합 계
기초잔액	83,907	(89,534)	(5,627)
당기근무원가	8,137	-	8,137
이자비용(수익)	2,998	(2,980)	18
재측정요소:			
이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	-	1,332	1,332
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	(12,578)	-	(12,578)
경험조정에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	2,836	-	2,836
기여금	-	(36,300)	(36,300)
퇴직급여지급액	(8,395)	7,875	(520)
기타	(5,119)	634	(4,485)
기말잔액	71,786	(118,973)	(47,187)

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금 등	89,615	93,859
기타자산	24,243	25,114
합 계	113,858	118,973

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.56%~ 4.95%	5.58%~ 5.72%
미래임금상승률	3.27%~ 3.67%	2.50%~ 3.65%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	증 가	감 소
할인율 (0.5% 변동)	(2,607)	2,769
미래임금상승률 (0.5% 변동)	2,798	(2,658)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	증 가	감 소
할인율 (0.5% 변동)	(2,151)	2,276
미래임금상승률 (0.5% 변동)	2,331	(2,220)

(6) 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 차기에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 7,118백만원 및 6,617백만원입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.21~8.29년 및 5.55~7.33년입니다.

(8) 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용은 각각 407백만원 및 400백만원입니다.

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여부채 714백만원(전기말: 744백만원)이 기타비유동부채로 계상되어 있습니다.

## 18. 총당부채

당기말 현재 판매된 상품 등과 관련하여, 판매보증기간 내에 발생할 것으로 예상되는 미래경제적 효익의 유출에 대하여 과거 경험률에 기초한 최선의 추정치를 판매보증 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 소송 등으로 인하여 당기말 현재 당사에 존재하는 의무를 이행하기 위하여 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 최선의 추정치를 기타총당부채로 계상하고 있습니다.

당기 및 전기 중 총당부채의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	기 타	기 말	유 동	비유동
판매보증총당부채	47	-	-	-	-	47	-	47
기타총당부채	7,467	687	(5,502)	(889)	1,220	2,983	479	2,504
합 계	7,514	687	(5,502)	(889)	1,220	3,030	479	2,551

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증 가	사 용	환 입	기 말	유 동	비유동
판매보증총당부채	47	-	-	-	47	47	-
기타총당부채	6,270	4,506	(3,013)	(296)	7,467	2,054	5,413
합 계	6,317	4,506	(3,013)	(296)	7,514	2,101	5,413

## 19. 우발채무와 약정사항

### (1) 금융기관과의 주요 약정사항

당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

금융기관	통 화	약정내용	약정 한도액	미사용액
(주)하나은행	KRW	원화한도대출 등	152,000	152,000
	USD	외화포괄한도 등	177,000	130,176
농협은행(주)	USD	통합외국환여신	20,000	15,114
(주)SC제일은행	KRW	원화한도대출 등	30,000	30,000
	USD	외화포괄한도 등	40,000	40,000
(주)신한은행	KRW	원화한도대출 등	60,000	60,000
	USD	매입외환(수출)	160,000	93,272
(주)국민은행	KRW	무역금융 원화한도대출	80,000	80,000
	USD	포괄외화지급보증	100,000	100,000
(주)우리은행	KRW	외상매출채권 담보대출	1,200	1,200
	USD	무역금융한도	130,000	125,481
중국공상은행	KRW	원화한도대출	30,000	30,000
중국은행	USD	무역금융포괄한도	35,000	35,000
중국교통은행	KRW	원화한도대출 등	30,000	30,000
IBK기업은행	USD	IBK종합수출입금융	100,000	100,000
미즈호은행	USD	무역금융한도	60,000	60,000
한국산업은행	USD	무역금융한도	40,000	34,778
Deutsche Bank	USD	수출채권매각	100,000	100,000

### (2) 견질제공어음 및 수표

당기말 현재 당사가 견질 제공 중인 어음 및 수표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종류	매수	권면액	비고
어음	2 (매)	792	일반 용자
수표	2 (매)	백지수표	해외자원개발을 위한 정책자금조달

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 180건(소송가액 총 4,664백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피고	원고	소송사건내역	소송가액	진행상황
SK네트웍스(주) 외 2명	개인	추심금	148	2심 진행 중

상기의 내용을 포함하여 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 7건(소송가액 총 342백만원)이며, 동 소송의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공중인 자산은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

담보 제공자	계정과목	통화	담보로 제공한 자산의 장부금액	담보설정금액	담보제공처	제공사유
SK네트웍스(주)	유형자산	KRW	287,700	390,718	한국산업은행	영업담보

(전기말)

(단위: 백만원)

담보 제공자	계정과목	통화	담보로 제공한 자산의 장부금액	담보설정금액	담보제공처	제공사유
SK네트웍스(주)	유형자산	KRW	294,503	390,526	한국산업은행	영업담보

(5) 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자 이외의 자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래처	지급보증액	지급보증처
동대문호텔피에프비(주) 외	7,748	서울보증보험(주)

(6) 당사는 SK텔레콤(주)와 매출채권 팩토링 계약을 체결하고 있습니다.

(7) 공모사채 발행시 당사와 사채관리회사와의 계약에 따라 재무비율의 유지, 담보권 설정의 제한, 자산의 처분제한 조건, 지배구조의 변경제한 조건이 존재합니다.

(8) 당사는 장기투자증권 중 퓨처이노베이션 제3호 펀드 등과 관련하여 약정에 따른 추가출자의무가 존재합니다. 당기말 현재 당사의 캐피탈콜(Capital Call) 방식에 의한 추가 출자 잔여약정금액은 2,535백만원 및 USD 3,000천입니다.

(9) 당사의 종속기업인 POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.에 대해서는 일정 조건하에 처분이 제한됩니다.

(10) 당사의 관계기업인 SK일렉링크(주)의 지분투자와 관련하여 우선매수권, 동반매도권 등의 조건에 대해 약정하고 있습니다.

(11) 당사의 관계기업인 SK MENA Investment B.V., SK Latin America Investment S.A., 에스브이에이벤처펀드Ⅱ, SK일렉링크(주)와 장기투자증권 중 (주)컬리, Port One Holdings 및 Prostar Asia-Pacific Energy Infrastructure SK Fund L.P., 해시드 벤처투자조합2호 등 펀드상품의 경우 일정 조건 하에 처분이 제한됩니다.

## 20. 자본

### (1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주, 백만원)

구분	보통주(주1)	우선주 (의결권 미보유)	누적적참가적 상환우선주식(주2)
수권 주식수	1,500,000,000		
주당 액면가액	2,500원	2,500원	-
총 발행주식수	235,778,265	113,648	-
자본금	620,469	284	27,901

(주1) 자기주식 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

(주2) 상환우선주 납입자본금은 존재하나, 전기 이전에 상환우선주를 전액 이익소각하여 당기말 현재 상환우선주식은 존재하지 아니합니다.

(전기말)

(단위: 주, 백만원)

구분	보통주	우선주 (의결권 미보유)	누적적참가적 상환우선주식(주1)
수권 주식수	1,500,000,000		
주당 액면가액	2,500원	2,500원	-
총 발행주식수	248,187,647	113,648	-
자본금	620,469	284	27,901

(주1) 상환우선주 납입자본금은 존재하나, 전기 이전에 상환우선주를 전액 이익소각하여 전기말 현재 상환우선주식은 존재하지 아니합니다.

2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동사항은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
기초	248,187,647	113,648
자기주식의 소각	(12,409,382)	-
기말	235,778,265	113,648

(전기)

(단위: 주)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
기초	248,187,647	113,648
기말	248,187,647	113,648

(2) 기타불입자본

1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,053	89,053
기타자본잉여금	698,460	698,460
자기주식	(198,044)	(167,737)
주식선택권	3,821	2,906
자기주식처분손실	(533)	(472)
합 계	592,757	622,210

2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식	주식선택권	자기주식처분손실	합 계
기초	89,053	698,460	(167,737)	2,906	(472)	622,210
자기주식의 취득	-	-	(100,430)	-	-	(100,430)
자기주식의 처분	-	-	1,760	-	(61)	1,699
자기주식의 소각	-	-	68,363	-	-	68,363
주식보상비용(환입)	-	-	-	915	-	915
기말	89,053	698,460	(198,044)	3,821	(533)	592,757

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식	주식선택권	자기주식처분손실	합 계
기초	89,053	698,460	(169,558)	1,671	-	619,626
자기주식의 처분	-	-	1,821	-	(472)	1,349
주식보상비용(환입)	-	-	-	1,235	-	1,235
기말	89,053	698,460	(167,737)	2,906	(472)	622,210

### (3) 자기주식

1) 당기말 및 전기말 현재 자기주식 수 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식 수	36,802,643	29,570,538
자기주식 취득금액	198,044	167,737

2) 당기 및 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	29,570,538	29,676,828
취득	19,962,158	-
처분	(320,671)	(106,290)
소각	(12,409,382)	-
기말	36,802,643	29,570,538

(4) 이익잉여금

1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(주1)	40,672	38,046
임의적립금:		
재무구조개선적립금	80,617	80,617
미처분이익잉여금	514,906	591,658
합 계	636,195	710,321

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 자본전입과 결손보전 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 71(당) 기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 70(전) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 03월 27일	처분확정일	2023년 03월 29일

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		514,906		591,658
전기이월미처분이익잉여금	562,783		579,858	
확정급여제도의 재측정요소	(8,287)		5,710	
자기주식의 소각	(68,363)		-	
당기순이익	28,773		6,090	
II. 이익잉여금처분액		(44,552)		(28,875)
이익준비금	(4,050)		(2,625)	
배당금	(40,502)		(26,250)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		470,354		562,783

(5) 배당금

당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
총발행주식수	235,778,265주	113,648주
자기주식수(주1)	33,365,630주	25,045주
배당주식수	202,412,635주	88,603주
1주당 배당금	200원	225원
1주당 액면금액	2,500원	2,500원
1주당 배당률	8.0%	9.0%
배당금 총액	40,482	20

(주1) 보고기간 말 이후 자기주식수 변동을 고려하여 산정되었습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구분	보통주	우선주(의결권 미보유)
총발행주식수	248,187,647주	113,648주
자기주식수	29,545,493주	25,045주
배당주식수	218,642,154주	88,603주
1주당 배당금	120원	145원
1주당 액면금액	2,500원	2,500원
1주당 배당률	4.8%	5.8%
배당금 총액	26,237	13

(6) 기타자본구성요소

1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄-손익공정가치 측정 금융자산평가손익	18,967	16,931
파생상품평가손익	-	170
기타	(26)	(26)
합 계	18,941	17,075

2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소에 포함된 기타포괄손익공정가치로 측정되는 금융자산의 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	16,931	52,985
기타포괄손익공정가치로 측정되는 금융자산의 세전차손익	2,586	(48,508)
기타포괄손익에 포함되는 기타포괄-손익공정가치 측정 금융자산에 관련되는 법인세	(549)	12,454
기말	18,968	16,931

3) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소에 포함된 현금흐름위험회피와 관련된 변동손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	170	(179)
현금흐름위험회피의 세전차익	-	451
현금흐름위험회피에 관련되는 법인세	-	(102)
현금흐름위험회피의 세전재분류조정	(216)	-
현금흐름위험회피의 세전재분류조정과 관련되는 법인세	46	-
기말	-	170

## 21. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 주식기준보상 조건은 다음과 같습니다.

### 1) 주식결제형 주식기준보상약정

구 분	1-2차	1-3차	2-1차	2-2차	3차
결제방식	기명식 보통주식 교부				
권리부여일	2018년 3월 30일		2021년 3월 29일		2023년 3월 29일
부여된 금융상품의 수량(주1, 2)	371,948주	371,948주	1,039,692주	103,437주	286,885주
행사가능가격	6,715원	7,252원	5,851원	5,851원	-
행사가능기간	2021년 3월 31일 ~ 2024년 3월 30일	2022년 3월 31일 ~ 2025년 3월 30일	2024년 3월 30일 ~ 2028년 3월 29일	2023년 3월 30일 ~ 2026년 3월 29일	2026년 3월 29일
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 3년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	2023-01-01 ~ 2023-12-31 재직 및 보임

(주1) 1차 및 2차 주식기준보상 약정의 경우 당기중 자기주식 소각으로 인하여 행사가능 주식수가 변경된 효과를 포함하고 있습니다.

(주2) 3차 주식기준보상은 성과 연계형 주식기준보상으로 최초 부여금액에 기준주식 및 기준지수의 만기일까지 증감율을 고려하여 최종부여수량을 산정하고 있습니다.

### 2) 현금결제형 주식기준보상약정

구 분	1차	2차	3차
결제방식	현금결제형 추가차액보상		
권리부여일	2021년 3월 29일	2022년 3월 29일	2023년 3월 29일
부여된 금융상품의 수량	454,302주	642,508주	340,616주
행사가능가격	5,655원	4,754원	4,494원
행사가능기간	2024년 3월 29일	2025년 3월 29일	2026년 3월 29일
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임	부여일로부터 2년 이상 재직 및 보임

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 부여로 인한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 백만원)

당기 보상원가	누적보상원가	잔여 보상원가	총 보상원가	관련된 부채
2,220	5,127	429	5,556	1,049

(전기) (단위: 백만원)

당기 보상원가	누적보상원가	잔여 보상원가	총 보상원가	관련된 부채
1,234	2,906	309	3,215	-

(3) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량의 변동내역과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 주, 원)

구분	수량	가중평균행사가격
기초	4,090,326	5,812
부여	736,961	4,154
상실	(656,666)	6,963
만기 소멸	(391,525)	5,900
기타(주1)	(167,760)	5,820
기말	3,611,336	5,272
현재 행사가능한 주식선택권	847,333	6,845

(주1) 당기중 자기주식 소각으로 인하여 행사가능 주식수가 변경된 효과를 포함하고 있습니다.

(전기) (단위: 주, 원)

구분	수량	가중평균행사가격
기초	3,318,581	5,808
부여	771,745	4,517
상실	(174,514)	4,905
기말	4,090,326	5,812
현재 행사가능한 주식선택권	1,174,575	6,390

(4) 당기 중 주식선택권의 옵션가격결정모형에 대한 내용은 다음과 같습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상약정

구 분	1-2차	1-3차	2-1차	2-2차	3차
옵션가격결정모형	이항모형				MC모형
옵션가격결정모형의 가격결정요소:					
무위험이자율	2.54%	2.56%	1.82%	1.56%	3.16%
옵션만기	6년	7년	7년	5년	3년
기대주가변동성	15.40%	15.40%	28.00%	28.00%	35.17%
기대배당금률	2.07%	2.07%	2.15%	2.15%	2.09%
행사가격	6,380원	6,890원	5,559원	5,559원	-
주당공정가치	631.87원	552.13원	1,422.14원	1,229.40원	9,654.37원

2) 현금결제형 주식기준보상약정

구 분	1차	2차	3차
옵션가격결정모형	이항모형		
옵션가격결정모형의 가격결정요소:			
무위험이자율	3.52%	3.37%	3.18%
옵션만기	3년	3년	3년
기대주가변동성	29.00%	29.00%	29.00%
기대배당금률	2.09%	2.09%	2.09%
행사가격	5,655원	4,754원	4,494원
주당공정가치	386.77원	1,290.75원	1,605.49원

## 22. 계속영업 손익 내역

### (1) 매출

당기 및 전기 중 당사의 보고부문별로 고객과의 계약에서 인식한 수익의 범주별 정보는 아래와 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	기 타	합 계
총매출액	1,274,743	3,884,761	292,613	366,324	270,141	6,088,582
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	1,273,073	3,881,857	227,493	365,858	236,226	5,984,507
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:						
상품매출	1,272,130	3,853,267	227,493	273,649	132,722	5,759,261
용역매출	943	28,590	-	92,209	103,504	225,246
소 계	1,273,073	3,881,857	227,493	365,858	236,226	5,984,507
2) 수익 인식시기에 따른 구분:						
한시점에 인식	1,272,130	3,853,267	227,493	273,649	132,722	5,759,261
기간에 걸쳐 인식	943	28,590	-	92,209	103,504	225,246
소 계	1,273,073	3,881,857	227,493	365,858	236,226	5,984,507
2. 기타 원천으로부터의 수익 (주1)	1,670	2,904	65,120	466	33,915	104,075

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 해당하는 리스와 관련된 수익 등이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	글로벌	정보통신	렌터카	스피드 메이트	기 타	합 계
총매출액	1,663,932	3,901,128	392,437	428,480	226,618	6,612,595
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	1,662,236	3,898,652	211,438	427,935	193,864	6,394,125
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:						
상품매출	1,660,080	3,870,633	211,438	333,833	106,635	6,182,619
용역매출	2,156	28,019	-	94,102	87,229	211,506
소 계	1,662,236	3,898,652	211,438	427,935	193,864	6,394,125
2) 수익 인식시기에 따른 구분:						
한시점에 인식	1,660,080	3,870,633	211,438	333,833	106,635	6,182,619
기간에 걸쳐 인식	2,156	28,019	-	94,102	87,229	211,506
소 계	1,662,236	3,898,652	211,438	427,935	193,864	6,394,125
2. 기타 원천으로부터의 수익 (주1)	1,696	2,476	180,999	545	32,754	218,470

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 해당하는 리스와 관련된 수익 등이 포함되어 있습니다.

한편, 주식 25에 언급된 특수관계자와의 거래를 제외하고 당기 및 전기 중 당사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 없습니다.

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	107,775	105,554
퇴직급여	8,407	34,101
복리후생비	26,387	22,305
여비교통비	2,338	1,922
통신비	2,932	3,224
수도광열비	12,380	10,743
세금과공과	11,590	12,580
소모품비	13,883	13,414
임차료	9,473	7,013
감가상각비	42,348	44,804
무형자산상각비	7,566	8,180
사용권자산감가상각비	16,495	18,338
수선비	6,024	4,716
차량유지비	751	1,045
보험료	8,827	6,758
광고선전비	6,178	5,400
교육훈련비	4,103	4,150
기술용역비	77,673	74,663
지급수수료	43,879	53,216
운반비	23,033	29,788
대손상각비(환입)	(323)	4,037
기타의 대손상각비	443	3,443
해외지사운영비	22	311
접대비	2,682	2,536

구 분	당 기	전 기
주식보상비용	2,220	1,234
기타	636	496
합 계	437,722	473,971

(3) 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	3,070	26,632
외환차익	36,211	35,813
외화환산이익	7,965	20,762
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	18,784	154
파생상품평가이익	146	85
파생상품거래이익	52,470	143,530
합 계	118,646	226,976

(4) 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	50,633	44,743
외환차손	45,105	89,844
외화환산손실	4,190	7,652
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	8,200	-
파생상품평가손실	2,799	22,781
파생상품거래손실	41,160	82,736
합 계	152,087	247,756

(5) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	26,571	9,572
유형자산처분이익	9,590	35,034
유형자산손상차손환입	2,070	477
무형자산처분이익	1,313	1,008
투자부동산처분이익	1,297	120
사용권자산처분이익	143	354
사업양도이익(주석 30 참조)	-	8,939
종속기업 및 관계기업투자처분이익	1,099	-
종속기업 및 관계기업투자손상환입	2,616	-
기타	10,235	8,083
합 계	54,934	63,587

(6) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	6,014	7,533
종속기업 및 관계기업투자처분손실	-	982
종속기업 및 관계기업투자손상차손	19,398	7,401
투자부동산감가상각비	795	422
유형자산처분손실	6,634	5,829
무형자산처분손실	11	609
투자부동산처분손실	99	401
기부금	553	539
기타	4,637	11,552
합 계	38,141	35,268

(7) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품 및 원재료의 변동	35,442	(222,288)
상품 및 원재료 매입액	5,434,187	6,140,210
종업원급여 (퇴직급여, 복리후생비 포함)	142,569	161,960
감가상각비와 무형자산상각비	105,807	175,902
운반비	23,033	29,788
광고선전비	6,178	5,400
기타	298,932	319,518
합 계	6,046,148	6,610,490

### 23. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
당기법인세부담액	-	2,588
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,626	6,492
자본에 직접 반영된 법인세 세부내역	(98)	-
기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세	1,696	9,652
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	(1,336)	29,658
당기 발생 이월결손금에 대한 이연법인세	(668)	-
과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 세액공제, 전기이전의 일시적차이의 당기 인식으로 인한 금액	(4,730)	-
이연법인세자산의 감액 또는 감액의 환입으로 인한 금액	-	(55,000)
기타	(79)	-
법인세비용(수익)	(3,589)	(6,610)
계속영업과 관련된 법인세비용(수익)	(3,463)	(4,150)
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	(126)	(2,460)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식기준보상	(257)	-
자기주식처분손익	159	-
합계	(98)	-

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	2,200	(2,700)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(549)	12,454
파생상품평가손익	45	(102)
합계	1,696	9,652

(4) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)과 법인세비용차감전순이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익	25,786	9,644
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순이익(손실)	(602)	(10,164)
법인세비용차감전순이익(손실)	25,184	(520)
적용세율에 의한 법인세비용(수익)	5,264	(126)
조정사항:		
과세되지 않는 수익의 법인세효과	(5,239)	(98)
과세소득(세무상결손금) 결정시 차감되지 않는 비용의 법인세효과	455	1,048
세액공제	-	-
이연법인세 미인식 일시적차이 변동	(1,393)	36,426
세무상결손금의 법인세효과	(5,398)	(55,000)
회계이익과 법인세비용(수익)간의 조정에 대한 기타법인세효과		
전기 법인세와 관련된 조정사항	1,626	2,835
기타	1,096	8,305
법인세비용(수익)	(3,589)	(6,610)
계속영업과 관련된 법인세비용(수익)	(3,463)	(4,150)
중단사업과 관련된 법인세비용(수익)	(126)	(2,460)
평균유효세율 (주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기의 평균유효세율은 부의 금액이므로 산정하지 아니하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익으로 인식한 이연법인세비용 (수익)	자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인 세	기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세	기말
파생상품	4,643	(4,134)	-	45	554
금융리스채권	(17,532)	1,889	-	-	(15,643)
선급비용	(731)	710	-	-	(21)
재고자산평가충당금	1,951	(448)	-	-	1,503
투자주식	31,618	5,300	-	(549)	36,369
유형자산	(17,337)	1,064	-	-	(16,273)
무형자산	15	28	-	-	43
사용권자산	(58,759)	41,846	-	-	(16,913)
리스부채	77,999	(44,574)	-	-	33,425
미지급비용	5,460	(2,264)	-	-	3,196
선수수익	1,084	(26)	-	-	1,058
충당부채	438	(69)	-	-	369
확정급여부채	(3,900)	(637)	-	2,200	(2,337)
기타장기종업원급여부채	155	(6)	-	-	149
대손상각비	41,993	(699)	-	-	41,294
감가상각비	22	1	-	-	23
외화환산손익	(2,735)	1,946	-	-	(789)
일시상각충당금	(22)	3	-	-	(19)
압축기장충당금	(51,535)	(193)	-	-	(51,728)
세무상이월결손금	42,142	5,398	-	-	47,540
기타	2,567	1	(98)	-	2,470
합 계	57,536	5,136	(98)	1,696	64,270

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익으로 인식한 이연법인세비용 (수익)	자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인 세	기타포괄손익의 각 구성요소와 관련된 법인세	기말
파생상품	(1,983)	6,728	-	(102)	4,643
금융리스채권	(20,890)	3,358	-	-	(17,532)
선급비용	(3,332)	2,601	-	-	(731)
재고자산평가충당금	3,863	(1,912)	-	-	1,951
투자주식	40,681	(21,517)	-	12,454	31,618
유형자산	(25,649)	8,312	-	-	(17,337)
무형자산	257	(242)	-	-	15
사용권자산	(139,758)	80,999	-	-	(58,759)
리스부채	165,079	(87,080)	-	-	77,999
미지급비용	4,419	1,041	-	-	5,460
선수수익	1,139	(55)	-	-	1,084
충당부채	527	(89)	-	-	438
확정급여부채	(2,191)	991	-	(2,700)	(3,900)
기타장기종업원급여부채	241	(86)	-	-	155
대손상각비	48,693	(6,700)	-	-	41,993
감가상각비	16	6	-	-	22
외화환산손익	4,792	(7,527)	-	-	(2,735)
일시상각충당금	(29)	7	-	-	(22)
압축기장충당금	(61,155)	9,620	-	-	(51,535)
세무상이월결손금	11,683	30,459	-	-	42,142
기타	5,791	(3,224)	-	-	2,567
합 계	32,194	15,690	-	9,652	57,536

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금, 미사용 세액공제 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
차감할 일시적차이	176,123
미사용 세무상 결손금	-
미사용 세액공제	-
합 계	176,123

(7) 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 지점 및 관계기업에 대한 투자자산, 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속, 관계 및 공동기업투자	23,844

(8) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 미사용 세액공제 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	미사용 세무상결손금	미사용 이월세액공제	미사용 세무상결손금	미사용 이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1~2년	-	-	-	-
2~3년	-	-	-	-
3년 초과	-	-	28,763	-
합 계	-	-	28,763	-

## 24. 주당손익

### (1) 기본주당이익(손실)

1) 당기 및 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계속영업당기순이익	29,249	13,794
중단영업당기순손실	(476)	(7,704)
(-) 우선주배당금	20	13
보통주에 귀속되는 계속영업당기순이익	29,229	13,781
보통주에 귀속되는 중단영업당기순손실	(476)	(7,704)
가중평균유통보통주식수	207,271,179주	218,620,774주
계속영업 기본주당이익	141원	63원
중단영업 기본주당손실	(2)원	(35)원

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	238,974,106	248,187,647
조정: 자기주식	(31,702,927)	(29,566,873)
가중평균유통보통주식수	207,271,179	218,620,774

(2) 희석주당이익(손실)

1) 당기 및 전기 중 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
계속영업당기순이익	29,249	13,794
중단영업당기순손실	(476)	(7,704)
(-) 우선주배당금	20	13
희석효과를 포함한 보통주에 귀속되는 계속영업당기순이익	29,229	13,781
희석효과를 포함한 보통주에 귀속되는 중단영업당기순손실	(476)	(7,704)
가중평균유통보통주식수(희석효과)	207,566,754주	218,620,774주
계속영업 희석주당이익	141원	63원
중단영업 희석주당손실	(2)원	(35)원

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균발행주식수	238,974,106	248,187,647
조정: 자기주식	(31,702,927)	(29,566,873)
조정: 주식선택권	295,575	-
가중평균유통보통주식수(희석효과)	207,566,754	218,620,774

## 25. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 주요 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	SK(주)
종속기업	SK네트웍스서비스(주), SK매직(주), SK매직서비스(주), SK렌터카(주), SK렌터카서비스(주), 민트(주), 카티니(주), MINTIT VINA, SK Networks (China) Holdings Co., Ltd., SK Magic Retails Malaysia Sch. Bhd., SK Magic Vietnam company limited, SK Networks (Dandong) Energy Co., Ltd., POSK (Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd. Shenyang SK Bus Terminal Co., Ltd., SK Networks Hong Kong Ltd., SK Networks Japan Co., Ltd., SK Networks Deutschland GmbH, SK Networks (Shanghai) Co., Ltd. SK Networks Resources Pty Ltd., SK Networks Resources Australia (Wyang) Pty Ltd. SK Networks (Xiamen) Steel Processing Center Co., Ltd., SK BRASIL LTDA, SK Networks America Inc. Networks Tejarat Pars, Hico Capital LLC, (주)엔코아
관계기업	SK MENA Investment BV, SK Latin America Investment S.A., (주)에버온, 블록오디세이(주), 에스브이에이벤처펀드 II, SK일렉링크(주)(구: 에스에스차저(주)), Kindred HMI, (주)비엠스마일
기타 특수관계자	SK기업집단 계열회사 (주1)

(주1) 동 회사 등은 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시' 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시' 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등이 포함되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단 기)

(단위: 백만원)

구 분	회사명	매출	기타수익(주1)	매입	기타비용(주2)
최상위 지배기업	SK(주)	4,257	-	-	39,153
중속기업	SK네트웍스서비스(주)	3,399	-	237	2,664
	민트(주)	3,269	-	109	-
	SK매직(주)	6,281	20,000	429	2
	SK렌터카(주)	33,760	5,174	-	10,222
	SK Networks Hong Kong Ltd.	121,837	128	-	-
	카티니(주)	2,595	-	-	-
	SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty. Ltd.	-	11,928	-	-
	기타	49	-	-	1,382
기타 특수관계자	SK엔무브(주)	322	-	12,697	-
	SK이노베이션(주)	4,142	-	-	782
	SK에너지(주)	1,185	-	-	608
	SK지오센트릭(주)	42,803	751	16,121	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	61	-	-	-
	SK피아이씨글로벌(주)	1,423	-	24,382	-
	행복나래(주)	30	-	281	4,371
	SK텔레콤(주)	12,303	-	-	1,588
	SK브로드밴드(주)	19,652	-	-	411
	피에스엔마케팅(주)	936,494	-	-	-
	SK에미칼(주)	10,882	-	12,284	-
	SK하이닉스(주)	10,146	-	-	-
	SK월더스(주)	17	-	1,837	1,746
	기타	13,172	-	5,822	1,023

(주1) 기타수익에는 당사가 수령한 배당금 37,102백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타비용에는 당사가 지급한 배당금 11,657백만원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

구 분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용(주1)
최상위 지배기업	SK(주)	3,889	36,653	-	47,569
종속기업	SK네트웍스서비스(주)	4,161	311	788	6,164
	민팅(주)	2,688	-	-	20
	SK매직(주)	7,446	-	339	-
	SK렌터카(주)	35,433	-	-	16,570
	SK Networks Hong Kong Ltd.	207,379	748	-	-
	카티니(주)	3,924	-	-	-
	기타	116	-	-	2,307
기타 특수관계자	SK엔무브(주)	98	-	11,078	10
	SK이노베이션(주)	4,532	-	-	938
	SK에너지(주)	1,902	-	58,152	550
	SK지오센트릭(주)	59,069	-	5,772	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	6,771	-	-	-
	SK피아이씨글로벌(주)	3,735	-	35,870	-
	행복나래(주)	37	-	90	6,518
	SK텔레콤(주)	15,308	-	-	1,396
	SK브로드밴드(주)	19,788	-	-	397
	피에스앤마켓팅(주)	864,049	-	-	-
	SK에미칼(주)	11,696	-	14,285	-
	SK하이닉스(주)	9,481	-	-	-
	SK실더스(주)	47	-	3,568	2,600
	기타	14,543	1	6,004	1,190

(주1) 기타비용에는 당사가 지급한 배당금 11,657백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 관련 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	SK(주)	146	-	-	2,067
중속기업	SK네트웍스서비스(주)	236	-	233	-
	민트(주)	97	8	120	-
	SK매직(주)	45	27,683	29	2,772
	SK렌터카(주)	2,928	27,113	1,092	3,022
	SK Networks Hong Kong Ltd.	5,089	-	-	1,760
	카티니(주)	172	-	-	-
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	-	8,459	-	-
	기타	580	-	-	213
기타 특수관계자	SK엔무브(주)	9	10	3,949	-
	SK이노베이션(주)	130	1	145	228
	SK에너지(주)	34	255	-	55
	SK지오센트릭(주)	3,835	-	6,453	-
	SK트레이딩인터내셔널(주)	5	-	-	-
	SK피아이씨글로벌(주)	132	-	679	-
	SK텔레콤(주)	843	102	41	-
	SK브로드밴드(주)	319	-	6	12
	피에스앤마켓팅(주)	64,158	-	-	-
	SK케미칼(주)	1,148	-	786	-
	SK하이닉스(주)	418	-	-	-
	SK셀더스(주)	-	-	44	934
	기타	2,050	1	133	62

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	SK(주)	130	-	-	1,811
중속기업	SK매직(주)	169	30,658	32	2,772
	SK렌터카(주)	3,481	29,893	4,619	3,062
	SK Networks Hong Kong Ltd.	9,073	-	-	2,465
	SKN (China) Holdings Co., Ltd.	-	8,487	-	-
	기타	1,152	151	673	162
기타 특수관계자	SK엔무브(주)	9	10	3,378	-
	SK에너지(주)	91	256	-	54
	SK지오센트릭(주)	4,667	-	459	-
	SK텔레콤(주)	861	144	313	113
	SK브로드밴드(주)	586	-	7	1
	피에스앤마케팅(주)	76,121	-	-	-
	SK케미칼(주)	814	-	63	-
	SK하이닉스(주)	822	-	-	-
	SK셀더스(주)	-	-	743	-
	기타	1,588	5	1,089	443

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터 수령한 배당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	회사명	당기	전기
종속기업	SK렌터카(주)	5,174	-
	SK매직(주)	20,000	-
	SK Networks America Inc.	-	295
	SK Networks Resources Australia (Wyong) Pty. Ltd.	11,928	17,114
	SK Networks Hong Kong Ltd.	-	7,466

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급한 배당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	회사명	당기	전기
최상위 지배기업	SK(주)	11,657	11,657

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와 관련한 지분 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	회사명	거래내역	당기	전기
종속기업	SK렌터카(주)	추가 취득	119,649	-
	Hico Capital LLC	유상증자	14,445	74,191
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	유상감자	13,174	-
	SK Networks Trading Malaysia Sdn Bhd	청산	442	-
	SK Networks America Inc.	유상감자	5,318	-
	SK Networks HongKong Ltd.	유상감자	-	5,581
	SK Networks BRASIL Intermediacao De Negocios LTDA.	청산	-	138
	(주)엔코아	신규 취득	96,471	-
관계기업	SK일렉링크(주)(구: 에스에스차저(주))	유상증자	15,845	72,839
	(주)에버온	유상증자	-	9,999
	블록오디세이(주)	유상증자	-	10,835
	에스브이에이벤처펀드 II	유상증자	-	10,428
	(주)비엠스마일	신규 취득	28,000	-

(7) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다

(당기말)

(외화단위: 각 천)

구 분	회사명	제공한 지급보증 및 담보내역	보증처	지급보증금액	비 고
종속기업	SK Networks (Xiarren) Steel Processing Center Co., Ltd.	투자회사지급보증	SK네트웍스(주)	68,000	CNY
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	투자회사지급보증	SK네트웍스(주)	54,000	CNY
	SK Networks Hong Kong Ltd.	투자회사지급보증	SK네트웍스(주)	87,000	USD

(전기말)

(외화단위: 각 천)

구 분	회사명	제공한 지급보증 및 담보내역	보증처	지급보증금액	비 고
종속기업	SK Networks (Xiarren) Steel Processing Center Co., Ltd.	투자회사지급보증	SK네트웍스(주)	68,000	CNY
	SK Networks (Shanghai) Co., Ltd.	투자회사지급보증	SK네트웍스(주)	12,000	USD
				54,000	CNY
	SK Networks Hong Kong Ltd.	투자회사지급보증	SK네트웍스(주)	90,600	USD

당기말 현재 당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 440백만원(전기말: 540백만원)을 기타유동금융부채로 계상하고 있습니다.

(8) 주요 경영진 보상내역

당사의 주요 경영진은 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,851	3,205
퇴직급여	328	849
주식기준보상	1,889	-
합 계	5,068	4,054

(9) 당사는 2021년 3월 前 대표이사가 횡령·배임 혐의로 검찰에 기소된 것과 관련하여, 前 대표이사 측으로부터 2020년 12월 및 2021년 1월에 각각 330백만원 및 215백만원을 변제 받았고, 2021년 12월에 1,385백만원을 변제공탁 받았습니다. 2022년 1월 27일자 1심 판결에서 인정된 횡령·배임금액은 1,158백만원으로, 위 공탁금 중 당사가 출급할 금액 및 추가로 변제 받아야 하는 금액은 현재 진행 중인 항소심 판결에 따라 변동될 수 있습니다.

## 26. 중단영업

당사는 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 전기 이전에 자원사업 등의 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다.

당사는 해당 사업의 자산, 부채 중 매각될 것으로 예상되는 자산, 부채에 대하여 매각 예정비유동자산 및 매각예정부채로 분류하였으며, 회수가능액을 고려하여 평가하였습니다.

(1) 당기 및 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
판매비와관리비	(478)	(720)
금융수익	1	-
금융비용	(14,347)	(8,662)
기타수익	14,224	18,112
기타비용	(2)	(18,894)
법인세수익	126	2,460
중단영업손실	(476)	(7,704)

(2) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
중단영업영업활동순현금흐름	13,547	18,825
중단영업투자활동순현금흐름	-	-
중단영업재무활동순현금흐름	-	-
현금및현금성자산의 증가	13,547	18,825

## 27. 매각예정비유동자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
중국사업부문	54,106	54,106
자원사업부문	10,363	8,079
합 계	64,469	62,185

(2) 당기말 및 전기말 현재 매각예정으로 분류된 주요 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	64,469	62,185

## 28. 현금흐름표에 관한 정보

### (1) 현금및현금성자산 세부내역

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	253	207
예금잔액	86,652	211,529
현금성자산으로 분류된 단기투자자산	7,193	12,815
합 계	94,098	224,551

### (2) 영업활동 현금흐름(수익 및 비용 조정)

당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 비용 및 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용(수익)	(3,589)	(6,610)
외화환산손실	4,190	7,652
외화환산이익	(7,965)	(20,762)
이자비용	64,980	53,404
이자수익	(3,070)	(26,632)
파생상품평가손실	2,799	22,781
파생상품평가이익	(146)	(85)
배당금수익	(38,498)	(26,686)
감가상각비	55,205	54,423
사용권자산감가상각비	43,038	113,299
투자부동산감가상각비	795	422
무형자산상각비	7,566	8,180
퇴직급여	4,792	8,155
대손상각비	121	7,480

구 분	당 기	전 기
재고자산평가충당금환입	(2,128)	(4,743)
유형자산처분손실	6,634	5,829
유형자산처분이익	(9,590)	(35,034)
유형자산손상차손환입	(2,070)	(477)
무형자산처분손실	11	609
무형자산처분이익	(1,313)	(1,008)
사용권자산처분이익	(143)	(354)
사용권자산처분손실	23	-
투자부동산처분손실	99	401
투자부동산처분이익	(1,297)	(120)
종속기업 및 관계기업투자처분손실	-	982
종속기업 및 관계기업투자처분이익	(1,099)	-
종속기업 및 관계기업투자손상차손	19,398	7,401
종속기업 및 관계기업투자손상차손환입	(2,616)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(18,784)	(154)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	8,200	-
사업양도이익	-	(8,939)
충당부채전입(환입)	(201)	4,210
주식보상비용	2,220	1,234
기타	945	17,195
합 계	128,507	182,053

(3) 영업활동 현금흐름(자산 및 부채 변동)

당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	14,368	209,250
미수금	7,468	5,378
부가세대급금	5,657	(12,453)
선급금	3,026	9,639
선급비용	20,547	26,110
금융리스채권	11,455	8,484
재고자산	85,592	(195,554)
렌탈자산	(45,380)	(10,254)
매입채무	(143,763)	(70,600)
선수금	(1,913)	(1,428)
예수금	1,188	(2,449)
예수보증금	-	(27,293)
선수수익	1,446	1,114
미지급금	(37,255)	(3,460)
미지급비용	7,351	886
총당부채	(5,502)	(3,013)
사외적립자산	10,237	(28,425)
확정급여채무	(11,961)	(8,395)
기타	(67)	(154)
합 계	(77,506)	(102,617)

(4) 현금유출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 투자활동 및 재무 활동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래내용	당 기	전 기
렌탈자산 등의 재고자산으로의 대체	46,408	13,841
유·무형자산 등의 취득관련 미지급금 증가	4,633	4
유·무형자산 등의 처분관련 미수금 감소(증가)	181	(154)
유형자산의 투자부동산으로의 대체	19,704	14,793
사용권자산의 증가	7,378	3,810
계약해지 등으로 인한 사용권자산과 리스부채의 대체	161,738	178,391
자기주식의 소각	68,363	-
건설중인자산의 본계정 대체	17,816	16,048

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 주요 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 백만원)

계정과목	기초	재무현금흐름	비현금거래		기 말
			신규 리스	기 타 (주1)	
단기차입금	430,065	74,455	-	2,944	507,464
유동성장기부채	165,788	(165,825)	-	370,613	370,576
사채	967,746	238,985	-	(368,724)	838,007
장기차입금	3,809	-	-	(694)	3,115
리스부채	373,919	(55,841)	7,288	(165,438)	159,928
미지급배당금	-	(26,250)	-	26,250	-

(주1) 사용권자산 인식, 유동성 대체 등이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 백만원)

계정과목	기초	재무현금흐름	비현금거래		기 말
			신규 리스	기 타 (주1)	
단기차입금	656,596	(215,287)	-	(11,244)	430,065
유동성장기부채	224,100	(224,158)	-	165,846	165,788
사채	847,841	258,911	-	(139,006)	967,746
장기차입금	29,634	-	-	(25,825)	3,809
리스부채	682,145	(128,225)	3,773	(183,774)	373,919

(주1) 사용권자산 인식, 유동성 대체 등이 포함되어 있습니다.

## 29. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 사채, 매입채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있으며, 전기말 이후 재무위험관리의 목적 및 정책의 중요한 변경은 없습니다.

### (1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 미래현금흐름에 대한 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

#### 1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	이자율유형	금액
차입금	변동	3,809
현금성자산	변동	7,193
단기금융상품	변동	339,936

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	이자율유형	금액
차입금	변동	4,634
현금성자산	변동	12,815
단기금융상품	변동	472,339

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 1%p 변동시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
법인세비용차감전순이익	3,433	(3,433)	4,805	(4,805)

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 해외영업활동 등으로 인한 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 특히 외화차입금 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하여 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 주요 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		원화환산액	외화	원화환산액	외화
외화금융자산	USD	106,327	82,462	78,874	62,237
	EUR	5,950	4,171	8,161	6,040
	JPY	626	68,636	886	92,910
	CNY	8,459	46,777	8,487	46,777
	기타	-		728	
합 계		121,362		97,136	
외화금융부채	USD	303,897	235,688	319,345	251,988
	EUR	9,999	7,009	10,676	7,901
	JPY	626	68,636	886	92,910
	CNY	16	90	29	160
	기타	-		759	
합 계		314,538		331,695	

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	(19,757)	19,757	(24,047)	24,047
JPY	-	-	-	-
CNY	844	(844)	846	846
EUR	(405)	405	(252)	252
기타	-	-	(3)	3

이와 같은 분석은 당사가 당기말 현재 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 파생상품 헷지로 인한 효과는 상기 분석에서 제외하였습니다. 전기도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 그러나 외화금융자산 및 부채에 미치는 환위험은 대부분 영업이익에 미치는 외환변동성과 상쇄될 수 있는 바, 환위험은 적절히 통제되고 있습니다.

### 3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이며, 당사의 장기투자증권 중 활성시장에서 거래되는 지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 그러나 당사의 경영진은 당기말 현재 해당 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

## (2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

### 1) 매출채권 및 수취채권

당사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

한편, 당사는 매 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 당사는 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

### 2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 당사에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

3) 상각후원가로 측정되는 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	650,405	602,979
상각후원가측정 금융자산	331,561	638,044
위험회피회계지정금융자산	-	215
합 계	981,966	1,241,238

### (3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약 상의 약정 사항들을 이행할 수 있도록 당사가 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중 장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채(이자 포함)의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
사채	8,568	392,304	885,268	-	1,286,140
차입금	331,690	176,484	1,295	1,836	511,305
매입부채	659,762	6,448	-	-	666,210
파생상품부채	2,799	-	-	-	2,799
리스부채	9,282	22,840	97,907	43,891	173,920
금융보증계약(주1)	12,297	-	-	-	12,297
기타채무	109,103	3,929	2,208	9,629	124,869
합 계	1,133,501	602,005	986,678	55,356	2,777,540

(주1) 금융보증계약은 지급보증이 요구할 수 있는 가장 이른 기간에 보증의 최대금액을 배분하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
사채	7,086	159,208	931,943	80,894	1,179,131
차입금	404,838	53,026	2,006	1,836	461,706
매입부채	808,739	3,059	-	-	811,798
파생상품부채	22,781	-	-	-	22,781
리스부채	69,334	148,607	121,460	56,195	395,596
금융보증계약(주1)	10,886	-	-	-	10,886
기타채무	134,442	3,388	60,248	-	198,078
합 계	1,458,106	367,288	1,115,657	138,925	3,079,976

(주1) 금융보증계약은 지급보증이 요구할 수 있는 가장 이른 기간에 보증의 최대금액을 배분하였습니다.

한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 51.07%(전기말: 38.02%)입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 당사가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

#### (4) 자본관리

자본관리의 주요 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 당사는 자본구조를 경영환경의 변화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상감자 및 증자의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	2,747,291	3,029,076
자 본	1,896,546	1,998,260
부채비율	144.86%	151.60%

### 30. 사업부 양도

전기 중 스피드메이트 사업부 중 일부를 매각하였습니다. 사업부 양도에 따른 총 처분대금은 9,000백만원이며 현금흐름표의 투자활동으로 인한 현금흐름에 반영되어 있습니다. 매각된 사업부의 순자산금액과 처분대금과의 차이금액인 8,939백만원을 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

### 31. 글로벌 최저한세의 도입 및 영향

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다. 당사는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

### 32. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2024년 1월 8일자 이사회 결의에 따라 종속기업인 SK렌터카(주)가 보유하는 자기주식 1,187,292주를 14,433백만원에 취득하였으며, SK렌터카(주)와 소규모 주식교환을 통해 아래와 같이 당사의 자기주식 처분을 완료하였습니다.

구 분	내 역
주식의 종류와 수	보통주 3,415,875주
처분대상 주식 가격	1주당 6,291원
처분가액 총액	21,489백만원
처분일자(주식교환일)	2024년 1월 16일
처분목적	소규모 주식교환 대가
처분방법	자기주식 교부

이에 따라 당사는 SK렌터카(주)의 지분을 100% 보유하게 되었으며, SK렌터카(주)는 2024년 1월 31일부로 비상장주식회사로 전환되었습니다.

(2) 당사는 2024년 2월 13일 이사회 결의를 통해 자기주식 소각 결정하였으며, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
주식의 종류 및 취득방법	보통주
	기취득 자기주식
주식 수	14,500,363주
소각 금액	77,388백만원

한편, 2024년 3월 5일 자기주식 소각을 완료하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 SK네트웍스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

SK네트웍스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 SK네트웍스 주식회사(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이주영입니다.

**삼 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리제도 운영실태 보고

SK네트웍스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

대 표 이 사 \_\_\_\_\_ 이 호 정 \_\_\_\_\_

2024년 3월 6일  
  
(서명)

내부회계관리자 \_\_\_\_\_ 박 소 아 \_\_\_\_\_

  
(서명)

## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	SK네트웍스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	4	2	1	12	10	8	5	26	33	-	-	54	53	
투입 시간	분·반기검토	26	64	278	195	3,280	2,316	474	792	37	120	-	-	4,095	3,487
	감사	94	252	599	410	6,213	5,280	1,698	1,733	1,470	1,590	-	-	10,074	9,265
	합계	120	316	877	605	9,493	7,596	2,172	2,525	1,507	1,710	-	-	14,169	12,752

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.07 ~ 09				15	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2023.08.21 ~ 2023.09.15 2023.09.18 ~ 2023.10.13 2023.12.04 ~ 2023.12.28 2024.01.15 ~ 2024.02.08		72	일	24	명	10	명
	2024.02.13 ~ 2024.03.08		19	일	19	명	30	명
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28 2023.12.29				2	일	
	실사(입회)장소	수도권물류센터, 중고차매매센터, 워커힐						
	실사(입회)대상	상품 등						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29 2024.01.03		2	일	
	실사(입회)장소	본사 및 워커히				
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2023.05.02, 2023.05.15, 2023.08.08, 2023.11.06, 2023.11.10 2024.02.08, 2024.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.05.02	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사담당 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 연간감사계획 및 1분기 (사전)검토결과
2	2023.05.15	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사담당 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 1분기 검토결과
3	2023.08.08	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사담당 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 상반기 검토결과
4	2023.11.06	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사담당 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 3분기 (사전)검토결과 2023년 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 진행 경과
5	2023.11.10	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사담당 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	2023년 회계연도 3분기 검토결과 핵심감사사항 및 유의적 위험 선정내역
6	2024.02.08	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사담당 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	화상회의	2023년 회계연도 연중감사 진행경과 2023년 내부회계관리제도 운영평가 진행 경과
7	2024.03.08	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사담당 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2023 회계연도 재무제표감사 및 내부회계감사 수행결과 - 핵심감사사항 및 주요 감사항목에 대한 감사결과 - 회계감사기준에서 요구하는 기타 커뮤니케이션 사항 등